

SOMMARIO

Indice analitico	V		
IRPEF - IMPOSTA sul REDDITO delle PERSONE FISICHE	pag. 1	SCOMPUTO degli ACCONTI	pag. 48
SOGGETTI PASSIVI	pag. 4	IRPEF DOVUTA dai NON RESIDENTI	pag. 49
CLASSIFICAZIONE dei REDDITI	6	REDDITI SOGGETTI a TASSAZIONE SEPARATA	pag. 52
CRITERI di IMPUTAZIONE del REDDITO	pag. 7	ALTRI REDDITI SOGGETTI a TASSAZIONE SEPARATA	55
DETRAZIONI IRPEF	pag. 10	REDDITI di TERRENI e FABBRICATI	pag. 58
DETRAZIONI per CARICHI di FAMIGLIA	10	REDDITI di TERRENI	58
DETRAZIONI di LAVORO e PENSIONE	11	REDDITI di ALLEVAMENTO	62
CALCOLO del REDDITO COMPLESSIVO	pag. 13	REDDITI di FABBRICATI	63
PRINCIPI GENERALI per DETERMINARE i REDDITI e le PERDITE	pag. 14	REDDITI di CAPITALE	pag. 75
ONERI DEDUCIBILI e DETRAIBILI	pag. 15	MODALITÀ di TASSAZIONE	81
ONERI DEDUCIBILI	15	REDDITI DIVERSI	pag. 95
ONERI DETRAIBILI	21	IMPOSTA SOSTITUTIVA sul CAPITAL GAIN	104
DETRAZIONE per CANONI di LOCAZIONE	pag. 44	IMPOSTA SOSTITUTIVA - ALTRI CASI di APPLICAZIONE	107
CREDITI d'IMPOSTA sulle IMPOSTE PAGATE all'ESTERO	pag. 46	REDDITI di LAVORO DIPENDENTE e ASSIMILATI	pag. 110
		REDDITI di LAVORO DIPENDENTE	110
		REDDITI ASSIMILATI a QUELLI di LAVORO DIPENDENTE	120
		REDDITI di LAVORO PRODOTTI all'ESTERO	123

Guida Pratica Fiscale - n. 2A/2016
periodico bimestrale - reg. tribunale TN - n. 287/1979

Direttore Responsabile: ENNIO BULGARELLI

GRUPPO 24ORE

Proprietario ed Editore: Il Sole 24 Ore S.p.A.
via Monte Rosa n. 91 - 20149 Milano

Presidente: CARLO ROBIGLIO
Amministratore Delegato: GABRIELE DEL TORCHIO

Sede legale:

via Monte Rosa n. 91 - 20149 Milano
Redazione: Martina Brunelli, Ilaria Callegari
Via Solteri, 38 - 38121 Trento
tel. 0464.443258 - fax 023022.5400

Stampa: L.E.G.O. S.p.A.
via G. Galilei, 11 - 38015 Lavis (TN)

Servizio Clienti Periodici:

tel. 0230.300.600
fax 023022.5400 oppure 063022.5400
e-mail: servizioclienti.periodici@ilssole24ore.com

Il volume è stato chiuso in redazione
il 7 novembre 2016

* Ha collaborato Maria Cristina Sergiacomi.

REDDITI di LAVORO AUTONOMO	pag. 125	SPESE per PRESTAZIONI di LAVORO DIPENDENTE	199
REDDITI PROFESSIONALI di LAVORO AUTONOMO	125	CONTABILITÀ SEMPLIFICATA e COSTI INFERIORI a € 1.000	201
REDDITI NON PROFESSIONALI di LAVORO AUTONOMO	135	INTERESSI PASSIVI	201
CONTRIBUTO INPS	136	ONERI FISCALI e CONTRIBUTIVI	203
REDDITO d'IMPRESA	pag. 139	ONERI di UTILITÀ SOCIALE	204
REGIME SOSTITUTIVO per NUOVE INIZIATIVE («forfettino»)	142	MINUSVALENZE PATRIMONIALI, SOPRAVVVENIENZE PASSIVE e PERDITE	207
REGIME dei CONTRIBUENTI MINIMI dall'1.1.2012	142	FONDI QUIESCENZA e PREVIDENZA dei LAVORATORI DIPENDENTI	211
REGIME delle IMPRESE MINORI	pag. 147	SVALUTAZIONI e ACCANTONAMENTI per RISCHI su CREDITI	212
REGIME ORDINARIO	pag. 148	ALTRI ACCANTONAMENTI	214
NORME GENERALI sui COSTI e RICAVI	150	AMMORTAMENTI, LEASING e ALTRI COSTI PLURIENNALI	214
BENI RELATIVI all'IMPRESA	pag. 153	BENI IMMATERIALI	221
REDDITI PRODOTTI in FORMA ASSOCIATA	pag. 155	BENI GRATUITAMENTE DEVOLVIBILI	223
CESSAZIONE, VARIAZIONE della PARTECIPAZIONE	156	SPESE RELATIVE a PIÙ ESERCIZI	223
IMPRESA FAMILIARE	pag. 158	COSTI GENERALI DEDUCIBILI	226
NORMATIVA FISCALE	159	NORME GENERALI sulle VALUTAZIONI	pag. 234
IRES - IMPOSTA sul REDDITO delle SOCIETÀ	pag. 160	FISCALITÀ INTERNAZIONALE	235
SOCIETÀ di CAPITALI ed ENTI COMMERCIALI	165	TRASPARENZA FISCALE	pag. 241
TASSAZIONE degli UTILI DISTRIBUITI	167	CONSOLIDATO NAZIONALE e MONDIALE	pag. 246
SOCIETÀ NON OPERATIVE	pag. 169	CONSOLIDATO NAZIONALE	246
ENTI NON COMMERCIALI RESIDENTI	pag. 174	CONSOLIDATO MONDIALE	250
ENTI e SOCIETÀ NON RESIDENTI	pag. 181	IMPRESE MARITTIME - TONNAGE TAX	pag. 252
COMPONENTI POSITIVI di REDDITO	pag. 183	DISPOSIZIONI COMUNI alle IMPOSTE	pag. 253
RICAVI	183	DISPOSIZIONI GENERALI	253
PLUSVALENZE PATRIMONIALI	184	ALTRE DISPOSIZIONI COMUNI alle IMPOSTE DIRETTE	255
PLUSVALENZE ESENTI	187	OPERAZIONI STRAORDINARIE	pag. 258
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE	190	OPERAZIONI STRAORDINARIE	258
DIVIDENDI e INTERESSI	192	FUSIONI, SCISSIONI CONFERIMENTI tra SOCIETÀ COMUNITARIE	267
PROVENTI IMMOBILIARI	194	FALLIMENTO e LIQUIDAZIONE COATTA	271
REDDITI ESCLUSI dal REDDITO d'IMPRESA	195	IRAP - IMPOSTA REGIONALE sulle ATTIVITÀ PRODUTTIVE	pag. 273
VARIAZIONE delle RIMANENZE	195	SOGGETTIVITÀ PASSIVA	273
OPERE e FORNITURE ULTRANNUALI	197	DETERMINAZIONE della BASE IMPONIBILE	275
VALUTAZIONE di TITOLI e QUOTE	198	RIPARTIZIONE della BASE IMPONIBILE	287
COMPONENTI NEGATIVI di REDDITO	pag. 199	RISCOSSIONE	287
		ACCERTAMENTO delle IMPOSTE sui REDDITI	pag. 289
		SCRITTURE CONTABILI	289
		CONTABILITÀ ORDINARIA	292

CONTABILITÀ di MAGAZZINO	293	VERSAMENTO UNITARIO	357
CONTABILITÀ SEMPLIFICATA	293	VERSAMENTO DIRETTO	358
REGISTRI MULTIAZIENDALI	294	RISCOSSIONE MEDIANTE RUOLI	359
SINTESI delle NORME RELATIVE a LIBRI OBBLIGATORI e CONTABILITÀ FISCALE	294	ISCRIZIONI a RUOLO a SEGUITO di ACCERTAMENTI e SENTENZE	370
RITENUTE alla FONTE d'ACCONTO o DEFINITIVE	pag. 297	CESSIONE dei CREDITI d'IMPOSTA	371
VERIFICHE e CONTROLLI	pag. 308	ACCONTO IRPEF - IRES - IRAP	372
TIPI di CONTROLLO e di ACCERTAMENTO	312	REATI TRIBUTARI	pag. 374
REGIME di ADEMPIMENTO COLLABORATIVO	315	RIFORMA del REGIME PENALE TRIBUTARIO	374
ACCERTAMENTO con ADESIONE	316	SANZIONI AMMINISTRATIVE	pag. 377
TERMINI di ACCERTAMENTO	318	SANZIONI AMMINISTRATIVE - IMPOSTE DIRETTE	382
STUDI di SETTORE e PARAMETRI	pag. 322	RAVVEDIMENTO OPEROSO	pag. 389
STUDI di SETTORE	322	DICHIARAZIONI ANNUALI - NORME GENERALI	pag. 391
PARAMETRI CONTABILI	325	MOD. 770	pag. 398
REDDITOMETRO	pag. 327	DICHIARAZIONE dei REDDITI delle SOCIETÀ di CAPITALI	pag. 401
INDAGINI FINANZIARIE	pag. 330	DICHIARAZIONE dei REDDITI delle SOCIETÀ di PERSONE ed EQUIPARATE	pag. 404
NORMA ANTIELUSIVA	pag. 332	MOD. 730/2016	pag. 407
AGEVOLAZIONI TRIBUTARIE	pag. 334	ASSISTENZA FISCALE	pag. 411
AGEVOLAZIONI per le IMPRESE	334	DICHIARAZIONE dei REDDITI delle PERSONE FISCHE: MODELLO UNICO	
START-UP INNOVATIVE e INCUBATORI CERTIFICATI - PMI INNOVATIVE	345	COMPILAZIONE - PRESENTAZIONE - TERMINI	416
INCENTIVI per PERSONE FISICHE e FAMIGLIE	349	VERSAMENTO	417
AGEVOLAZIONI per COOPERATIVE e CONSORZI	350	INTEGRAZIONE e CORREZIONE	418
ENTI con ATTIVITÀ NON COMMERCIALI	352	CALCOLO IRPEF LORDA	pag. 419
ORGANIZZAZIONI di VOLONTARIATO	353		
RISCOSSIONE - INTERESSI - RUOLI	pag. 354		
VERSAMENTI DIRETTI - TERMINI ORDINARI	355		

La **GUIDA PRATICA FISCALE 2A/2016** è arricchita di due preziosi supporti: il **CODICE FISCALE FRIZZERA 1A - IMPOSTE INDIRETTE** e il **CODICE FISCALE FRIZZERA 2A - IMPOSTE DIRETTE**

[CFF ● 210] A fianco di ogni disposizione legislativa è riportato un **codice numerico** per consentire, nei **Codici Fiscali 1 e 2**, l'immediata consultazione della fonte normativa, completa di **modifiche, riferimenti, giurisprudenza ed interpretazioni**

Le fotocopie per uso personale del lettore possono essere effettuate nei limiti del 15% di ciascun volume/fascicolo di periodico dietro pagamento alla SIAE del compenso previsto dall'art. 68, commi 4 e 5, della legge 22 aprile 1941, n. 633

Le riproduzioni effettuate per finalità di carattere professionale, economico o commerciale o comunque per uso diverso da quello personale possono essere effettuate a seguito di specifica autorizzazione rilasciata da AIDRO, corso di Porta Romana n. 108 - 20122 Milano e-mail segreteria@aidro.org e sito web www.aidro.org

L'elaborazione dei testi e dei prospetti, anche se curati e verificati con scrupolosa attenzione, nel caso di errori o imprecisioni non può comportare responsabilità.

INDICE ANALITICO

(i numeri a fianco degli argomenti rimandano alla pagina)

A

Abitazione, destinata alla locazione, deduzione per acquisto/costruzione 20
 — principale 17, 66
 — — locazione finanziaria, detrazione canoni 33
 Accantonamenti 214
 — per rischi su crediti 212
 Accertamento 289
 — con adesione 316
 — termini 318
 Acconti 372
 — scomputo 48
 Adempimento collaborativo, regime 315
 Addizionale comunale Irpef 2
 Addizionale regionale Irpef 1
 Adozioni 17
 Agevolazioni tributarie 334
 Aiuto alla crescita economica (Ace), deduzione 255
 Aliquote e scaglioni Irpef 9
 Ammortamenti 214
 — coefficienti 229
 Assegni alimentari 16
 Assegni al coniuge 16
 Assicurazione sulla vita, contratti ... 78
 Assistenza fiscale 411
 Associazione in partecipazione e di cointeressenza 91
 Associazioni, di volontariato 179
 — sportive dilettantistiche 176
 Auto aziendali 113, 220

B

Bande 103
 Beni, gratuitamente devolvibili 223
 — immateriali 222
 — relativi all'impresa 153
 Bonifici esteri 75
 Bonus mobili 41
 Borse di studio 120, 124
 Branch exemption 239, 254
 Brevetti 101
 Buoni postali di risparmio 85

C

Calcolo del reddito complessivo 13
 Canoni 16
 Capital gain 104

Cartella di pagamento 363
 Case di riposo 178
 Cedolare secca 66
 Certificazione unica 119
 Classificazione dei redditi 6
 Cessazione della partecipazione 156
 Cessione dei crediti d'imposta 371
 Coefficienti di ammortamento 229
 Collaborazioni coordinate e continuative 121
 Componenti, negativi di reddito 199
 — positivi di reddito 183
 Condominio minimo 34
 Conferimento 260
 Consolidato, mondiale 250
 — nazionale 246
 Contabilità, magazzino 293
 — ordinaria 292
 — semplificata 201, 293
 Contratti di assicurazione sulla vita 78
 Contribuenti minimi 142
 Contributi, collaboratori domestici e per assistenza personale 16
 — fondi sanitari 17
 — Inps 136
 — pensioni integrative 16
 — previdenziali obbligatori 16
 Controlled foreign companies (Cfc) 86, 237
 Controlli 308
 Cori 103
 Costi, generali deducibili 226
 — pluriennali 214
 Credito d'imposta, cessione 371
 — imposte pagate all'estero 46
 Criteri di imputazione del reddito 7

D

Detrazioni Irpef 10
 — abitazione principale 17
 — canoni di locazione 44
 — canoni di locazione finanziaria di immobile da adibire ad abitazione principale 33
 — carichi di famiglia 10
 — interessi passivi su mutui 31
 — intermediazione immobiliare 28
 — lavoro e pensione 11
 — recupero edilizio 28, 34
 — riqualificazione energetica 26
 Deduzione per acquisto/costruzione di abitazioni destinate

alla locazione 20
 Dichiarazioni annuali 391
 — persone fisiche 414
 — società di capitali 401
 — società di persone ed equiparate 404
 Disposizioni comuni alle imposte dirette 253, 255
 Dividendi 192

E

Enti non commerciali residenti 174
 Enti e società non residenti 181
 Erogazioni liberali 17, 25-26
 Espropriazione 100
 Exit tax 254

F

Fabbricati, inagibili 68
 — locati 66
 — non locati 68
 — redditi 58, 63
 — rurali 71
 Fallimento 271
 Finanziamenti 79
 Fiscalità internazionale 235
 Fondo patrimoniale 7
 Fondi, comuni 84
 — immobiliari 92
 — quiescenza e previdenza 211
 — sanitari 17
 Fusione societaria 262

G

Geie 280

I

Immobili, di interesse storico-artistico 69
 — non censiti 69
 Impianti fotovoltaici 73
 Imposta sostitutiva, altri casi 107
 — capital gain 104
 Impresa familiare 158
 Imprese, marittime 252
 — minori 147
 — sociali 179
 Imu, rendita catastale 69
 Incubatori certificati 345
 Indagini finanziarie 330
 Infortuni professionali 113

nunziopano63 - © Gruppo 24ORE RIPRODUZIONE RISERVATA

Interessi	192, 354	Parametri	325	Siiq e Siing	94
— passivi	201	Partecipazioni	86	Società, di comodo	169
— — mutui, detrazione	31	Participation exemption	188	— fiduciarie	86
Intermediazione immobiliare,		Pensioni integrative	16	— immobiliari	172
detrazione	28	Perdite	14, 207	— non operative	169
Interpello disapplicativo	170	Plusvalenze	100	— non residenti 181	
Irap	273	— esenti	187	— sportive	176
Ires	160	— patrimoniali	184	Soggetti passivi Irpef	4
Irpef	1	Polizze sanitarie	113	Sopravvenienze, attive	190
— addizionale regionale	1	Premi	101, 113	— passive	207
— addizionale comunale	2	Prestiti	113	Spese, asili nido	25
— aliquote	9	Principi generali per determinare		— funebri	24
— calcolo	419	redditi e perdite	14	— istruzione	24
— non residenti	49	Proventi immobiliari	194	— mediche	16, 22, 24
— redditi esclusi	5			— prestazioni di lavoro dipenden-	
— scaglioni	9	Q		te	199
— soggetti passivi	4	Quote, valutazione	198	— pubblicità e propaganda	224
Iscrizioni a ruolo	370			— rappresentanza	224
Ivie	64			— relative a più esercizi	223
				— scuole	25
				— sponsorizzazione	224
L				— veterinarie	24
Lavoratori rimpatriati	51	R		Sponsorizzazione	224
Lavoro, autonomo	125	Ravvedimento operoso	386	Sportivi dilettanti	102
— — occasionale	101	Rateazione	364	Stabile organizzazione	253
— dipendente	110	Reati tributari	374	Start up	42, 116, 345
Leasing	214	Recupero edilizio, detrazione	28, 34	Studi di settore	322
Leverage buy out	264	Redditi, agrario	58	Svalutazioni	212
Libri obbligatori	294	— allevamento	62		
Liquidazione coatta amministrativa	271	— capitale	75, 93		
Locazione a studenti universitari	44	— d'impresa	160, 195	T	
		— diversi	95	Tassazione separata	52, 55
		— dominicale	58	Tax rate	89
		— esclusi da Irpef	5	Telefoni	221
		— fabbricati	58, 63	Telelavoro	114
		— lavoro all'estero	123	Terreni, redditi	58
		— lavoro autonomo	125, 135	— rivalutazione	98
		— lavoro dipendente	110	Titoli, valutazione	198
		— — assimilati	120	Tobin tax	76
		— prodotti in forma associata	155	Tonnage tax	252
		— terreni	58	Transfer pricing	286
		Redditometro	327	Trasferite	114
		Rendita catastale, Imu	69	Trasformazione societaria	258
		Regime di adempimento collabo-		Trasparenza fiscale	241
		rativo	315	Trust	77
		Regime ordinario	148		
		Registri multiaziendali	294	U	
		Rent to buy	255	Uniemens	121
		Ricavi	183	Utili, di cooperative	90
		Rimanenze	195	— distribuiti	167
		Riqualificazione energetica, detra-		Usufrutto legale	7
		zione	26		
		Rischi su crediti	212	V	
		Riscossione	354	Valore normale	238
		Risparmio, gestito	83	Valutazioni, norme generali	234
		Ritenute	297	Variazione della partecipazione	156
		Rivalutazione, terreni	98	Verifiche	308
		— Tfr	52	Versamenti, diretti	355, 358
		Ruoli	354, 359, 370	— unitari	357
		Ruralità, criteri	71	Vincite	101
				Volontariato	353
		S		Voluntary disclosure	310
		Sanzioni amministrative	377		
		Scissione societaria	265		
		Scomputo degli acconti	48		
		Scritture contabili	289		

Controllate estere, interpello	83	mento	17	Dichiarazione, Modello 730	391
Controlled foreign companies		— oneri sostenuti da società		— Modello 770	382
(Cfc)	82	semplici	15	— Modello Unico PF	398
Controlli	298	— rimborsi di spese dedotti	15	— Modello Unico SC	385
Controllo formale delle dichiara-		— spese mediche dei portatori di		— Modello Unico SP	388
zioni	302	handicap	16	— norme generali	375
Convegni, compensi per la parte-		— spese per adozioni internazio-		Dichiarazioni, liquidazione e	
cipazione	119	nali	17	controllo	302
— deducibilità delle spese di		Denuncia Uniemens	114	Dimora	4
partecipazione	126	Deposito, interessi	80	Diplomatici	5
Cooperative, compensi dei soci	113	Detrazione Irpef, abitazioni desti-		Diritti di concessione, opere	
— edilizie	22	nate alla locazione	20	pubbliche	215
— — a proprietà indivisa	68	— badanti	26	Diritti doganali, tasso di interesse	354
— Ires	156	— canoni, di locazione	42	Diritti reali di godimento	14
— utili	87	— — — stipulati da studenti		Diritto d'autore	128
Cori	97	universitari	42	Diritto d'interpello, norma antielu-	
Corrispettivi in valuta	190	— — di terreni agricoli	43	siva	320
Costi	192	— compensi di intermediazione		— società di comodo	164
Costruzioni rurali	69	immobiliare	27	Disavanzo, di fusione	253
Crediti, accantonamento per rischi		— condizioni	15	— di scissione	256
su	205	— condominio minimo	33	Distretti produttivi	156
— credito passante	89	— contributi associativi a società		Distributori di carburante per	
— perdite su	203	di mutuo soccorso	25	autotrazione	143
— verso la P.A.	343	— documentazione	15	Dividendi, credito d'imposta	43
Credito d'imposta, art bonus ...	21, 326	— erogazioni liberali, ad associa-		— determinazione del reddito	
— cessazione	355	zioni di promozione sociale	25	d'impresa	184
— compensazione	343	— — a favore delle scuole	28	— di società non residenti	174
— esercizi ricettivi	326	— — a favore dello spettacolo	25	— partecipazioni non qualificate	82
— investimenti in aree svantag-		— — a Onlus	25	— partecipazioni qualificate	82
giate	330	— — a partiti politici	25	— ritenute	294
— per imposte pagate all'estero ..	44, 84	— — a società sportive dilettanti-		— società commerciali	161
— per la connettività digitale	326	stiche	25	— società Ue	85
— per redditi di lavoro dipendente		— — per fini culturali	25	Dividend washing	202
prodotti all'estero	45	— — per iniziative umanitarie	26	Divisione ereditaria, impresa	
— ricerca industriale e investi-		— frequenza scolastica	30	familiare	151
menti	328	— interessi passivi	22, 30	Domicilio	4
— su dividendi	161	— per carichi di famiglia	10	Doppia imposizione, divieto	245
Croupiers, mance	109	— per reddito assimilato a quello			
— — ritenuta	287	di lavoro dipendente	11		
		— per reddito di lavoro autonomo	12		
		— per reddito di lavoro dipendente	11		
		— per reddito d'impresa	12		
		— per reddito di pensione	12		
		— premi per assicurazioni	25		
		— rimborsi di spese detratte	15		
		— servizi di interpretariato per i			
		sordomuti	24		
		— spese, di assistenza a non			
		autosufficienti	26		
		— — di manutenzione, protezione			
		o restauro di beni culturali	25		
		— — di riqualificazione energetica ..	26		
		— — funebri	24		
		— — mediche	22		
		— — per abbonamento ad im-			
		pianti sportivi	25		
		— — per il mantenimento dei cani			
		guida	24		
		— — per l'acquisto di medicinali	22		
		— — per la frequenza di asili nido ..	24		
		— — per l'istruzione secondaria e			
		universitaria	24		
		— — veterinarie	24		
		Detrazioni Ires	157		
		Dettaglianti, rimanenze	189		
		Diarie	192		

D

Datore di lavoro, obblighi	111
Deduzioni Irpef	15
— abitazione principale	17, 64
— assegni alimentari	16
— assegni periodici	12
— compensi per funzioni elettorali	17
— condizioni	15
— contributi, a Paesi in via di	
sviluppo	17
— — per collaboratori domestici	16
— — per fondi integrativi del Ssn	17
— — per pensione integrativa	16
— — previdenziali obbligatori	16
— — sospesi per calamità naturali	15
— erogazioni liberali, a Comunità	
ebraiche	17
— — ad associazioni di promozio-	
ne sociale	18
— — ad Università	18
— — a istituzioni religiose	17
— — a Onlus	18
— — per il patrocinio dei non	
abbienti	17
— indennità per perdita di avvia-	

E

Edilizia, interventi di riqualificazio-	
ne energetica	26
Editoria, rimanenze	190
Elaborazione dati, registri multia-	
ziendali	284
Elettrodomestici, acquisto	39
Elusione	320
Emolumenti arretrati	53
Enti, associativi	169
— creditizi	160, 206
— finanziari	160
— — Irap	266
— — Ires	160
— locali	173
— non commerciali	153, 167
— non residenti	174
— pubblici	173
— — Irap	269
Eredi, soggettività Irpef	6
— somme percepite	49, 53
Erogazioni liberali, a Comunità	
ebraiche	17
— ad associazioni di promozione	
sociale	18, 25, 199
— ad Università	18
— a favore delle scuole	28

— a favore dello spettacolo	25
— ai dipendenti	104
— a istituzioni religiose	17
— a Onlus	21, 199
— a partiti politici	25
— a società sportive dilettantistiche che	25
— per compiti istituzionali	199
— per fini culturali	25, 199
— per il patrocinio dei non ab- bienti	17
— per iniziative umanitarie	25
Esproprio, immobiliare	295
— indennità	94
Exit tax	245, 342

F

Fabbricati, inagibili	66
— in uso a dipendenti	192
— locati	64
— reddito	61
— rurali	69
— situati all'estero	62
— strumentali	209
Fallimento	261
— cessione di partecipazioni	99
— consolidato nazionale	241
— fallito	6
Familiari	7
— collaboratori	151
— detrazione Irpef	10
— perdite dei	7
— reddito professionale	124
Fatture elettroniche, conservazio- ne sostitutiva	281
Federazioni sportive	97
Ferie, indennità per ferie non godute	111
Fifo	188
Figli, a carico	10
Finanziamenti, interessi	74
Finanziamento soci	74
Fondi, distribuzione	76
Fondi immobiliari, redditi di capitale	87
Fondi pensione	160
— accantonamenti	204
— prestazioni e riscatti	51
— quote versate a	51
Fondi quiescenza e previdenza, accantonamenti	204
Fondo patrimoniale	7
Fondo rischi su crediti, accantona- menti	205
Fondo rustico, servitù di passag- gio	92
Fondo Tfr, accantonamenti	204
— anticipo di imposta	50
— redditi a tassazione separata	50
Fonti rinnovabili	57
Formule, redditi derivanti dall'uti- lizzazione economica	91
Forniture ultrannuali	190
Fringe benefits, redditi di lavoro dipendente	106

— reddito d'impresa	193
Frontalieri	106
Funghicoltura	133
Funzioni elettorali, compensi	17
Fusione d'azienda	253
— consolidato nazionale	240
— tra società comunitarie	258

G

Garanzia, compensi per prestazio- ni di fidejussioni	72
Gestione separata Inps	129
Gettoni di presenza	115
Giochi, vincite	91

I

Imbarcazioni da diporto, reddito d'impresa	212
Immobili, abitazione principale	17
.....	30, 64
— costruzioni rurali	69
— di interesse storico o artistico	67
— esenti	67
— inagibili	66
— locati	64
— «merce»	63, 189
— non strumentali	63
— patrimonio	63
— professionisti	124
— proventi	186
— relativi all'impresa	63
— ristrutturati	36
— situati all'estero	62
Immobilizzazioni, finanziarie	179
Impianti fotovoltaici	70, 96
Imposta sostitutiva, capital gain	98
— plusvalenze	94
Imposte anticipate, attività, tra- sformazione in credito d'impo- sta	205
— trasformazione in crediti d'imposta	264
Imposte deducibili	197
Imprenditore, agricolo	58
— agricolo professionale	58
Imprese, beni	146
— di assicurazione	159
— di nuova costituzione	218
— estere collegate	230
— — tassazione per trasparenza	85
— familiari	7, 151
— — cessazione	151
— immobili	63
— individuali	146
— in regime forfetario	137
— marittime, tonnage tax	243
— minori	140
— regimi contabili	134
— sociali	172
Inabilitati	6
Incapaci	6
Incentivi, rientro in Italia ricerca- tori	109
Indagini finanziarie	318

Indennità, a carico di terzi	113
— chilometrica	97
— di cessazione del rapporto di agenzia	204
— di cessazione di co.co.co.	49
— di esproprio	94
— di fine mandato	205
— di mobilità	53
— di navigazione e di volo	108
— di occupazione	95
— di trasferimento e prima siste- mazione	108
— di trasferta	107
— parlamentari	115
— percepite da sportivi professio- nisti	53
— per ferie non godute	111
— per integrazione salariale	52
— — di funzioni notarili	53
— per perdita di avviamento	17
.....	49, 54
— per servizi all'estero	108
— risarcitorie	49, 54
— sostitutiva del preavviso	49
Indicatori, di coerenza	312
— di normalità economica	312
Inps, contributo previdenziale	129
Interdetti	6
Interessi, attivi	184
— finanziamento soci	82
— moratori	6, 119, 125
— passivi	22, 32, 195
— — mutui ipotecari	22
— per dilazioni di pagamento	6
— redditi di capitale	72
— su crediti di lavoro dipendente 108	
Intermediazione immobiliari, compensi	27
Interpello	164, 320
— Cfc	83
— controllate estere	83
— norma antielusiva	320
Interpreti	24
Interventi, di recupero edilizio, interessi passivi su mutui	22
— — spese	33
— di riqualificazione energetica, spese	26
Investimenti in aree svantaggiate, credito d'imposta	330
Investimenti produttivi, credito d'imposta	330
Inviti al contraddittorio, adesio- ne	306
Ipoteca, iscrizione	352
Irap	263
— accertamento	278
— acconto	357
— agenti	264
— aliquota	268, 276
— base imponibile 265, 269, 270, 275 — — banche	266
— — co.co.co.	272
— — enti finanziari	266
— — società finanziarie	266

— imprese in regime forfetario	264
— obblighi contabili	278
— produttori agricoli	264
— riscossione	277
— sanzioni	278
Ires	153
— componenti positivi di reddito ..	176
Irpef	1
— redditi esclusi	5
Ispezioni	299
Istruzione, spese	24
Ivafe	78
Ivie	62

L

Lavoratori rimpatriati	49, 109
Lavori socialmente utili	116
Lavoro a progetto, Irapp	272
Lavoro autonomo	118
— associazione professionale	148
— detrazione Irpef	12
— non esercitato abitualmente	96
— professionalità, nozione	118
— reddito non professionale	128
Lavoro dipendente	104
— arretrati	53
— auto aziendali	107
— beni ceduti gratuitamente ai dipendenti	107
— buoni pasto	106
— compensi in natura	106
— continuativo prestato all'estero	5
— determinazione del reddito	104
— detrazione Irpef	11
— indennità di trasferimento e prima sistemazione	108
— indennità di trasferta	108
— indennità per ferie non godute	111
— indennità per servizi all'estero ..	108
— indennizzi per infortuni profes- sionali	107
— polizze sanitarie	107
— premi di anzianità	107
— redditi assimilati	113
— redditi prodotti all'estero	43
— spese per prestazioni di	192
Lease-back	211
Leasing	126, 144, 182, 207
— ammortamento	207
Leveraged buy out	255
Libri, contabili	279
— obbligatori	284
Libro, giornale	282
— inventari	282
Liquidazione coatta amministrati- va	241, 261
Liquidazione di società, consolida- to nazionale	241
— volontaria	259, 277
Locazione, canoni, detrazione	42
— — studenti universitari	25
— detrazione Irpef	20
— immobili	64
Lotterie	90
Lottizzazione di terreni	91

M

Mance ai croupiers	109, 287
Manutenzione, spese	209
— straordinaria	34
Marchi	214, 258
— affrancamento	258
Medici, ambulatoriali	115
— attività in strutture private	123
— attività intramuraria	115
Medicinali, spese per l'acquisto	22
Mense aziendali, somministrazione pasti	107
Mensilità aggiuntive	110
Minori non emancipati	6
Minusvalenze patrimoniali	200
Misure cautelari	353
Mobili, acquisto	39
Modello 730	391
— precompilato	391
Modello 770	382
Modello Unico PF	398
Modello Unico SC	385
Modello Unico SP	388
Monitoraggio fiscale	388
Mutui, interessi passivi, su mutui agrari	22
— — su mutui ipotecari	22, 30
— proventi da mutuo di titoli garantito	72, 76

N

Navi, reddito d'impresa	212
Non residenti	4, 47
— azioni possedute	87
— redditi di capitale	80
— redditi prodotti da	47
Non vedenti	24
Norma antielusiva 250, 255, 260, 320	
Notai, indennità per cessazione funzioni notarili	53
Notificazione, cartella di paga- mento	348

O

Obbligazioni, assimilate alle azioni ...	74
— cessioni a termine	81
— di S.p.a. non quotate	81
— interessi	72, 80
— titoli simili	80
Oggetti d'arte, d'antiquariato o da collezione	125
Oicr	154, 155, 293
Oicvm	76, 79
Omaggi	217
Oneri, rimborso	49, 54
Oneri deducibili, Ires	158
— Irpef	15
Oneri detraibili Irpef	15, 21
Oneri di utilità sociale, reddito d'impresa	197
Oneri fiscali, reddito d'impresa	196
Onlus	170
— erogazioni liberali	21, 199
Operazioni a premio	206, 289

Operazioni straordinarie	249
— conferimento	251
— fallimento	261
— fusione	253
— leveraged buy out	255
— liquidazione coatta ammini- strativa	261
— liquidazione volontaria	259
— scioglimento agevolato e trasformazione in società semplice	260
— scissione	256
— tra società comunitarie	258
Opere, dell'ingegno	90
— — redditi derivanti da utilizza- zione economica	90
— ultrannuali	190
Opzioni, regimi contabili	134
Organizzazioni di volontariato, agevolazioni	338

P

Paesi black list	86
Paesi in via di sviluppo, contributi ..	17
Pagamenti, tracciabilità	309
Palestre, spese	25
Paradisi fiscali	4, 227
— accertamento	308
— società residenti	44
Parametri contabili	314
Partecipazioni	90
— cessazione	149
— fallimento	99
— iscritte al valore di patrimonio netto	202
— non qualificate	100
— qualificate	82, 100
— rivalutazione	99
Patent box	322
Patrocinio dei non abbienti	17
Patto di non concorrenza	109
Patto di riservato dominio, com- pravendita	92
Pec, notifica	348
Pensione, Campione d'Italia	5
— detrazione	12
— di guerra	5
— estera	117
— integrativa	72
— vittime di atti terroristici	5, 110
Perdite, dei familiari	7
— fusione, riporto	254
— impresa familiare	152
— imputazione	13
— redditi prodotti in forma asso- ciata	149
— reddito d'impresa	133
— riporto	13, 159
— su crediti	203
— trattamento	8
Perizia di stima, partecipazioni	93
— rivalutazione terreni	59, 93
Pex	180
Pignoramento, limiti	347, 352
Piscine, spese per abbonamento ..	25

Plusvalenze, cessione, d'azienda	49, 53		
— di immobili	91		
— di terreni edificabili	49, 54		
— esenti	180		
— imposta sostitutiva	94		
— patrimoniali	177		
— tassazione separata	53		
Pmi, agevolazioni	332		
Polizze, sanitarie	107		
— vita	6, 295		
Portatori di handicap, pedana sollevatrice	23, 29		
— servizi di interpretariato per i sordomuti	24		
— spese mediche e di assistenza specifica	16		
— veicoli	23		
Posti auto	35		
Poteri degli Uffici	298		
Premi, per assicurazioni	24		
Prestazioni, alberghiere ..	124, 218, 272		
— annue perpetue	72		
Previdenza complementare	75		
— contributi deducibili	16		
Prezzi di trasferimento ...	231, 275, 323		
Principio, di cassa	118		
— di competenza	132, 143		
Principio del favor rei	307, 362		
Prodotti in corso di lavorazione	189		
Produttori agricoli, Irap	268		
Professionisti, associazioni	119		
— bollettario «madre-figlia»	123		
— cessione della clientela	124		
— compensi	119		
— — per la partecipazione a convegni	119		
— contabilità	121		
— conto dedicato	123		
— contributo previdenziale	119, 130		
— domicilio in «paradisi fiscali»	128		
— Irap	263		
— lavoro dipendente prestato dai familiari	124		
— leasing, di beni strumentali	126		
— di immobili	124		
— prestazioni professionali dei familiari	124		
— reddito professionale	118		
— regimi contabili	121		
— sanzioni	366		
— spese	124		
— studio in comune	120		
— telefonia	126, 128		
Pro-loco, regime forfetario	168, 270		
Promotori finanziari, Irap	264		
— transazione	184		
Pronti contro termine	72, 76		
Propaganda, spese	216		
Protesi	22		
Proventi, immobiliari	63, 186		
— redditi di capitale	72		
— sostitutivi	6		
Pubblicità, spese	216		
Pvc, adesione	306		
		Q	
		Quiescenza, fondo	204
		R	
		Radiotelefonati, spese	213
		Rappresentanti, Irap	264
		— provvigioni, ritenute	291
		Rappresentanza, spese	216
		Rateazione debiti tributari	351
		Ravvedimento operoso	371
		Reati tributari	359
		Recesso del socio	149
		Redditest	317
		Redditi, a tassazione separata	50
		— classificazione	6
		— da recesso da società di persone	50
		— di allevamento	60
		— esenti o esclusi da Irpef	5
		— esteri	116
		— imputazione	7
		— in natura	14
		— intestati fittiziamente	8
		— prodotti in forma associata	148
		— scaglioni	8
		Redditi di capitale	72
		— accettazioni bancarie	82
		— associazione in partecipazione	72
		— cambiali finanziarie	82
		— cessioni a termine di obbligazioni	82
		— compensi per prestazioni di fidejussioni	72
		— contratti di assicurazione sulla vita	75, 82
		— contratti di capitalizzazione	75
		— contratto di cointeressenza agli utili	72
		— esteri	54, 88
		— interessi	81
		— obbligazioni e titoli simili emessi in Italia	80
		— pensioni integrative	72
		— prestazioni annue perpetue	72
		— prodotti all'estero	88
		— pronti contro termine	72, 82
		— proventi	76
		— regime	80
		— rendite	72, 82
		— rendite finanziarie	292
		— soggetti non residenti	81
		— redditi di fabbricati	61
		— abitazione principale	64
		— esenzione	66
		— immobili non strumentali	63
		— redditi di lavoro autonomo	118
		Redditi di lavoro dipendente	104
		— assimilati	113
		— detrazioni	11
		— esclusioni	109
		— modalità di tassazione	110
		— prodotti all'estero	116
		Redditi di terreni	56
		— redditi fondiari	56
		— reddito agrario	56
		— reddito dominicale	56
		Redditi diversi	90
		— affitto di aziende	90
		— assunzione di obblighi di fare, non fare, permette	96
		— attività commerciali non esercitate abitualmente	96
		— lavoro autonomo non esercitato abitualmente	96
		— plusvalenze	90
		— utilizzazione economica	95
		— — di brevetti industriali e formule	90
		— — di opere dell'ingegno	90
		— vincite	90
		Reddito complessivo, calcolo	13
		Reddito d'impresa	132
		— attività agricole	132
		— componenti, negativi del reddito	192
		— — positivi del reddito	176
		— determinazione	133
		— detrazione Irpef	12
		— Ires	153
		— redditi esclusi	187
		— regime ordinario	141
		— regimi agevolati	135
		Redditometro	315
		Regime del risparmio, amministrato	101
		— gestito	79
		Regime forfetario	121, 137
		Regime penale tributario	360
		Regimi contabili	121
		— imprese minori	140
		— ordinario	141
		Registri multaziendali	284
		Registro beni ammortizzabili, professionisti	122
		Rendite, corrisposte in Italia dall'Avs svizzera	5
		— finanziarie	77, 292
		— perpetue	72, 81
		— vitalizie o temporanee	116
		— vitalizie previdenziali	72
		Residenza	4
		— in «paradisi fiscali»	4
		— società ed associazioni	148
		— trasferimento all'estero	48
		Reti di impresa	156
		Retribuzione imponibile	111
		Ricavi	143, 176
		Rimanzene	188
		Rimborsi d'imposta	50
		Rimborso spese	15
		— amministratori locali	115
		— dipendenti	108, 192
		— professionisti	126
		Riporto delle perdite, soggetti Ires ..	134
		Riscarimenti, per beni relativi all'impresa	183
		— per perdita di redditi relativi a più anni	49, 54
		Riscatto, fondi pensione complementari	53

— fondi pensionistici integrativi	51	— residenza	148	— ritenuta alla fonte	287
Riscossione	340	— semplici, attività agricola	56	Stock option	110
— Irap	277	— — oneri	15	Strumenti finanziari	73
— rateazione	350	— sportive dilettantistiche	25, 168	Studenti universitari, canoni di	
— ruoli	345, 355	Società agricole	132, 180	locazione	42
— sospensione	355	Società di investimento immobi-		Studi di settore	311
Riserve, distribuzione	76	liare quotate	158, 264	— indicatori di coerenza	312
Risparmio, amministrato e gestito ..	101	Società di mutuo soccorso	25	— indicatori di normalità econo-	
Risparmio energetico, bonifico,		Società di persone, recesso	49	mica	312
ritenuta	296	— redditi	148	Studio associato	119
— spese	25	Società fiduciare	82	Svalutazioni	205
Ristrutturazione edilizia, bonifico,		Società non operative	162		
ritenuta	296	— interpello disapplicativo	163	T	
Ritenute d'acconto, scomputo		— scioglimento agevolato	260	Tassazione separata	50
degli acconti	45	— test di operatività	163	Tasse scolastiche	24
Ritenute alla fonte	287	Società professionali	119	Telefoni cellulari, professionisti	128
— agenti e rappresentanti	291	Software	214	— spese	126
— bonifico	296	Soggetti passivi, Ires	156	Terreni, di imprese	93
— borse di studio	288	— Irap	4	— plusvalenze da cessione di	
— collaborazioni	287	Somministrazione di alimenti e		terreni edificabili	59
— diritti d'autore	290	bevande	218	— redditi	56
— indennità	288	Sopravvenienze, attive	183	— reddito d'impresa	146
— lavoro autonomo	290	— passive	200	— revisione del Catasto	58
— lavoro dipendente	287	Sordomuti	24	— rivalutazione	59
— pensioni	287	Sostituti d'imposta, assistenza		Terrorismo, vittime	5
— premi e vincite	294	fiscale	395	Testamento, assegni periodici	16
— riscatto di assicurazioni sulla		— mod. 770	382	Tfr, accantonamento al fondo	204
vita	295	Spese chirurgiche	22	— anticipi	51
— scomputo	45	Spese deducibili, reddito profes-		— arretrati	53
— sportivi professionisti	290	sionale	126	— in busta paga	104
— vitalizi	287	Spese dei professionisti, deducibi-		— indennità equipollenti	51
Rivalutazione, beni d'impresa	146	lità	124	— riforma della tassazione	50
— partecipazioni	99	Spese di assistenza, dei portatori		— tassazione separata	111
— reddito agrario e dominicale	56	di handicap	16	Titoli	72, 90, 191
— terreni	93	— sanitaria specifica	22	— di Stato, ammortamento	30
Robin tax	154	Spese di manutenzione e ripara-		Tobin tax	73
Ruoli, ricorso contro l'iscrizione	350	zione	209	Tonnage tax	243
— riscossione	345, 355	Spese di propaganda	216	Tracciabilità dei pagamenti	309
S		Spese di pubblicità	216	Transazione fiscale	354
Sanzioni amministrative	362	Spese di rappresentanza	216	Transfer pricing	231
— Irap	278	Spese di riqualificazione energeti-		Trasferimento, dell'azienda fami-	
— irrogate dall'Antitrust	197	ca	26	liare	151
— principio del favor rei	362	Spese di sponsorizzazione	216	— di residenza all'estero	48
Scaglioni di reddito	8	Spese funebri	24	— di sede all'estero	48
School bonus	328	Spese mediche	22	Trasferte, dipendenti	192
Scissione	256	— portatori di handicap	16	— indennità e rimborsi	108
— avanzo e disavanzo	256	Spese per abbonamento, a pale-		— professionisti	126
— consolidato nazionale	240	stre e piscine	25	Trasformazione di società, conso-	
Scomputo degli acconti	45	Spese per adozioni internazionali	17	lidato nazionale	238
Sconti	145, 176	Spese per asili nido	24	— eterogenea	250
Scritture contabili	279	Spese per interventi di recupero		— omogenea	249
— conservazione	280	del patrimonio edilizio	33	Trasparenza fiscale	233
Scuola, erogazioni liberali	28	Spese per istruzione	24	— perdite	234
— spese per l'istruzione secondaria		Spese per prestazioni di lavoro	192	Trust	74
e universitaria	24	Spese relative a più esercizi	216		
Sede, trasferimento all'estero	48	Spese sanitarie	22, 24	U	
Segretari comunali, attività di		Spese scolastiche	24	Unico 2016 PF	398
levata dei protesti	128	Spese veterinarie	24	Unico 2016 SC	385
Servitù di passaggio, indennità	92	Spettacoli, erogazioni liberali	25	Unico 2016 SP	388
Servizi in corso di esecuzione	189	Sponsorizzazione, spese	216	Unioni buddista e induista italiane	17
Soci, cooperative	113	Sportivi, dilettanti	97	Università, canoni per locazioni,	
— versamenti	184, 191	— professionisti	53	stipulati da studenti	42
Società, Ires	153	Stabile organizzazione	244	— erogazioni liberali	18
— non residenti	174	Start-up innovative	18, 41, 333	— spese per l'istruzione	24
		Stato, Irap	269		
		Stipendi, redditi prodotti all'estero ..	116		

Usufrutto, di aziende, ammortamenti	209	— opere ultrannuali	190	— minimo	45
— legale	7	— prodotti e servizi in corso di lavorazione	189	— rateale	45
Utili, associazione in partecipazione	86	— rimanenze	188	— redditi a tassazione separata	49
— contratto di cointeressenza	86	— titoli e quote	191	— unitario	343
— da partecipazioni	72, 84	Valute estere, cessione	101	Viaggi, imposta sulle assicurazioni	81
— di cooperative	85	— corrispettivi	190	Visto di conformità	380
— distribuiti	85, 161	— monitoraggio fiscale valutario	88	Vitalizi	5
— gestione di patrimoni	72	— redditi in	14	— redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente	116
V		Verifiche	298	Volontariato, agevolazioni	338
Valore normale	14	Versamento dell'imposta	340	— associazioni	169
— titoli e quote di società	191	— acconto Irpef, scomputo degli acconti	45	— organismi	171
Valutazione, immobili «merce»	63	— diretto	341	Z	
— norme generali	226	— individuazione dell'imposta da versare	45	Zone franche urbane	325